



**SEMANA PAULISTA
DA CONTABILIDADE**

**“Muito Além da
Mudança Tributária:
O Novo Papel do
Profissional Contábil”**

**18 A 24/09
2025**

106
Anos



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO
"Inovar, Valorizar e Humanizar"



#crcspparatodos
Valorização, transparência
e comprometimento

MUITO ALÉM DA MUDANÇA TRIBUTÁRIA: O NOVO PAPEL DO PROFISSIONAL CONTÁBIL



Prof. Arnóbio Durães

www.crcsp.org.br

Atenção

O conteúdo desta apostila é de inteira responsabilidade do(a) autor(a).

A reprodução total ou parcial, bem como a reprodução de apostilas a partir desta obra intelectual, de qualquer forma ou por meio eletrônico ou mecânico, inclusive através de processo xerográficos, de fotocópias e de gravação, somente poderá ocorrer com a permissão expressa do seu Autor (Lei. n.º 9610/1998)

TODOS OS DIREITOS RESERVADOS
É PROIBIDA A REPRODUÇÃO TOTAL OU PARCIAL DESTA APOSTILA, DE QUALQUER FORMA OU POR
QUALQUER MEIO.
CÓDIGO PENAL BRASILEIRO, ARTIGO 184.

Muito Além da Mudança Tributária

O Novo Papel do Profissional Contábil

Prof. Dr. Arnóbio Neto Araujo Durães



Prof. Arnóbio Neto Araujo Durães



- Doutor em Controladoria, Finanças e Tecnologia de Gestão pela Universidade Mackenzie.
- Mestre em Controladoria e Contabilidade Estratégica pela FECAP.
- Pós-Graduado em Contabilidade Avançada, Gerência Financeira, Auditoria e Controladoria.
- Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade São Francisco.
- Professor Universitário, em cursos de Pós-Graduação e MBA pela FIA – Fundação Instituto de Administração, Escola de Negócios Trevisan, FECAP, Instituto Mauá de Tecnologia, entre outras.
- Consultor de empresas nas áreas Financeira, Contábil e Tributária.
- Diretor Executivo da Durães & Associados Business Consulting Ltda.
- Palestrante e seminarista em temas contábeis e tributários pelo Conselho Regional de Contabilidade de São Paulo – CRC SP, Sindicato dos Contabilistas do Estado de São Paulo - SINDCONT, Grupo IOB SAGE, CENOFISCO, COAD, SESCON SP, CEFIS Cursos, BLB Escola de Negócios entre outros.

Introdução

01

Reforma Tributária

Principais mudanças, cronograma e transição

03

Transformação do Papel Contábil

Da conformidade à consultoria estratégica

05

Estudos de Caso

Aplicações práticas e resultados obtidos

02

Impactos Contábeis e Fiscais

Exemplos práticos e cenários de transição

04

Novas Competências

Habilidades essenciais para o contador do futuro

06

Planejamento Estratégico

Como se preparar para as mudanças

Reforma Tributária

Principais Mudanças e Impactos



Principais Mudanças da Reforma Tributária



Criação do IVA Dual

Substituição de diversos tributos por dois impostos sobre valor agregado: IBS (estadual/municipal) e CBS (federal)



Imposto Seletivo

Taxação extra sobre produtos prejudiciais à saúde e ao meio ambiente (ex: cigarros, bebidas alcoólicas)



Tributação no Destino

Fim da guerra fiscal com cobrança no local de consumo, não mais na origem da produção



Teto para Impostos

Limite para aumento da carga tributária baseado na arrecadação média histórica em relação ao PIB



IVA Dual Brasileiro

IBS (Imposto sobre Bens e Serviços)

- Substituirá ICMS e ISS
- Competência estadual e municipal
- Alíquota estimada: 17,7%
- Implementação gradual entre 2029-2033

CBS (Contribuição sobre Bens e Serviços)

- Substituirá PIS, COFINS e IPI
- Competência federal
- Alíquota estimada: 8,8%
- Teste em 2026, implementação em 2027

Cronograma da Reforma Tributária

PEC 45/2019

Proposta de Emenda Constitucional apresentada para **reformular o sistema tributário nacional**, com foco na simplificação dos tributos sobre consumo.

1

PL 68/2024

Projeto de Lei que **regulamentou aspectos da reforma**, detalhando o funcionamento dos novos tributos sobre consumo.

3

PLC 108/2024

Projeto de Lei Complementar que **instituiu o Comitê Gestor do IBS e CBS**, além do Contencioso Administrativo e sistema de infrações e penalidades.

5

EC 132/2023

Emenda Constitucional aprovada em dezembro de 2023, **estabelecendo as bases do novo sistema tributário** e prevendo a criação do IBS, CBS e IS.

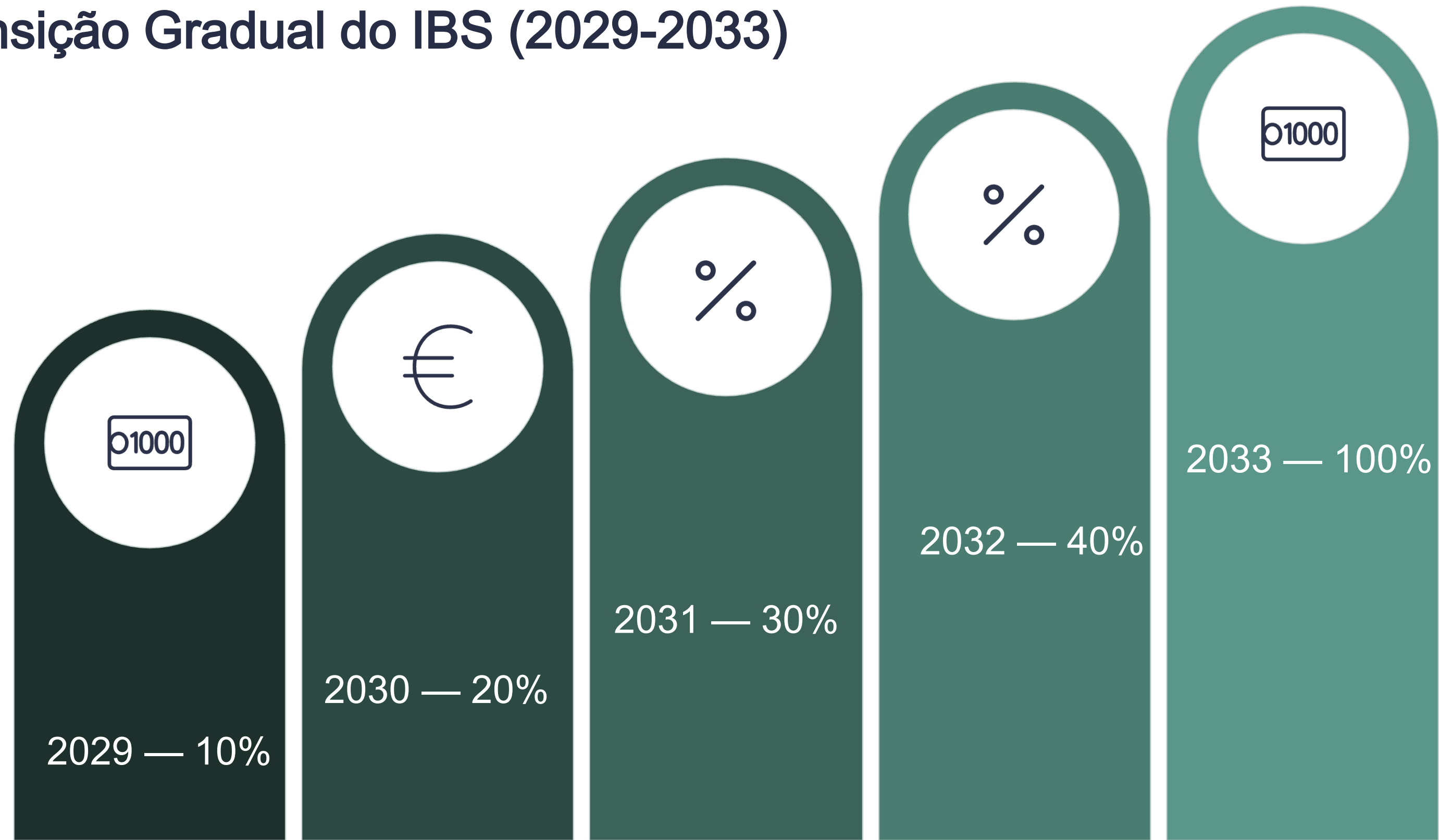
2

LC 214/2025

Lei Complementar 214/2025, publicada em janeiro de 2025, **disciplinando definitivamente o IBS, CBS e IS** e estabelecendo regras detalhadas de funcionamento.

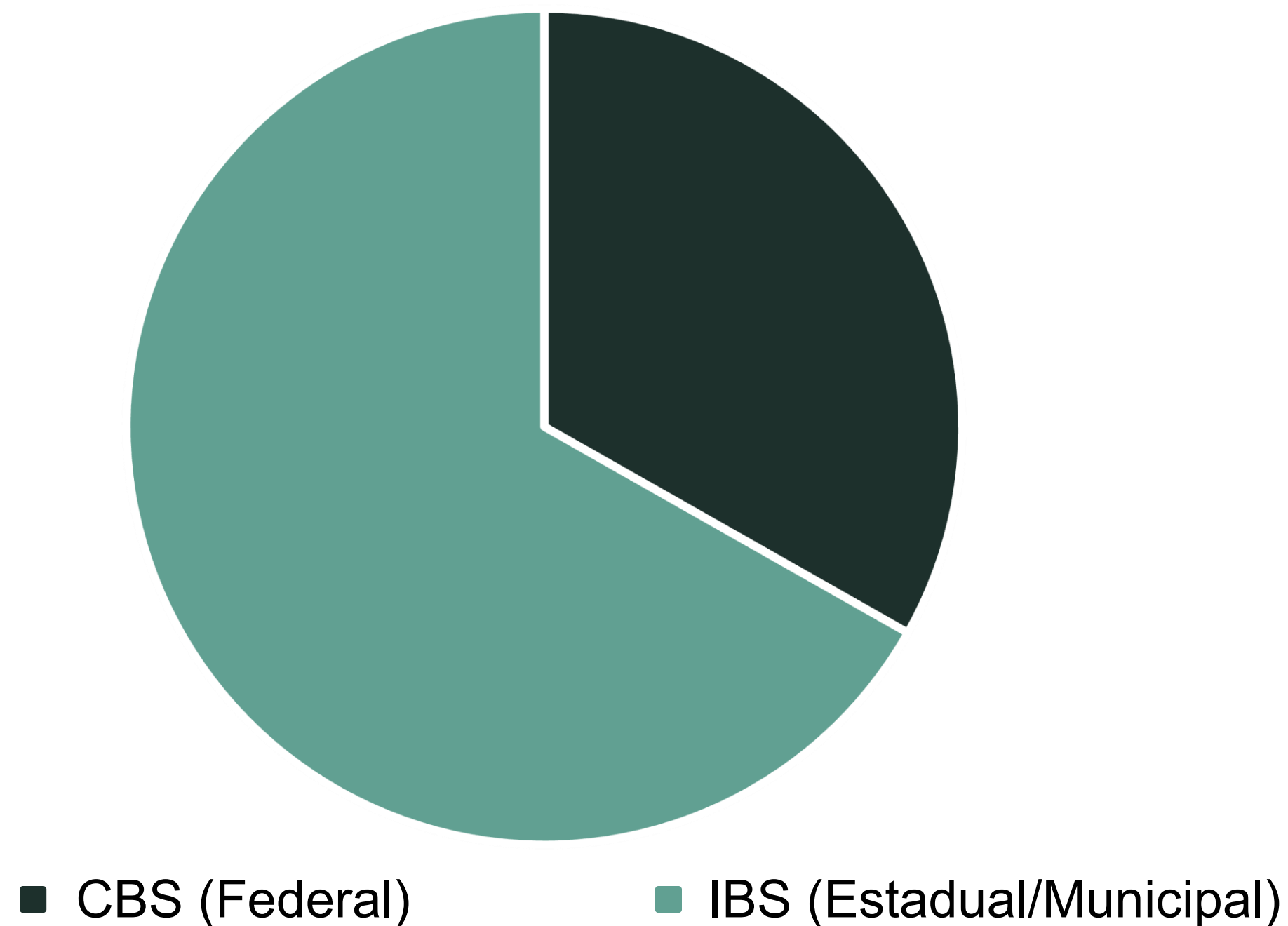
4

Transição Gradual do IBS (2029-2033)



A implementação do IBS será gradativa, com redução proporcional das alíquotas do ICMS e ISS, até a substituição completa em 2033.

Alíquota Total Estimada: 26,5%



A Lei Complementar nº 214/2025 estabelece que a soma das alíquotas de referência do IBS e da CBS deve resultar em uma alíquota total de até 26,5% até 2033.

Impactos Contábeis e Fiscais

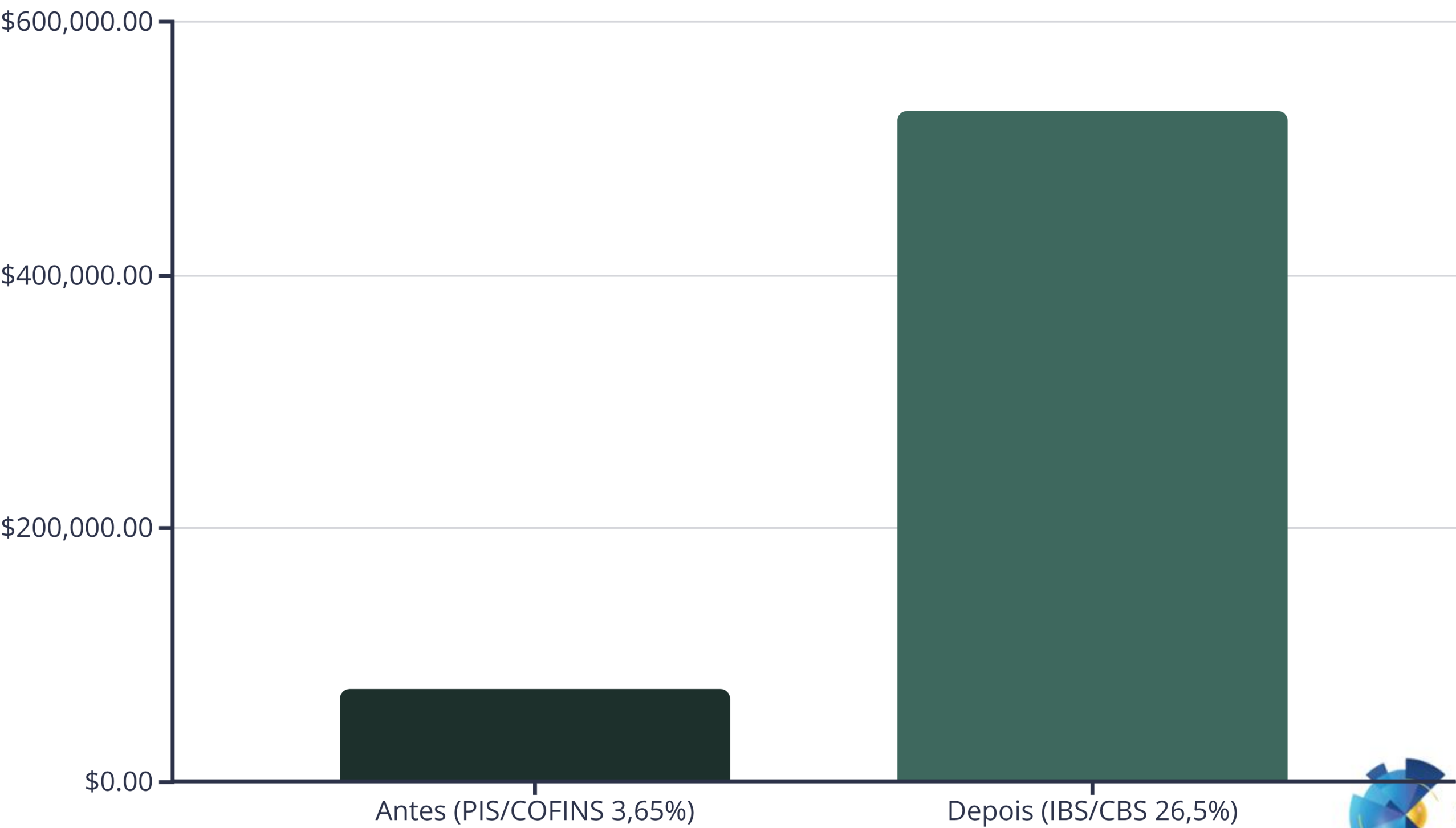
Exemplos Práticos e Cenários



Comparação de Carga Tributária

Empresa de Serviços de Tecnologia

Faturamento anual: R\$ 2.000.000,00



Aumento estimado: **R\$ 457.000,00** na carga tributária anual

Serviços vs. Comércio/Indústria

Faturamento anual: R\$ 2.000.000,00

Serviços

Carga atual: 3,65% (R\$ 73.000)

Carga projetada: 26,5% (R\$ 530.000)

Impacto: Alto, devido à menor possibilidade de crédito sobre insumos

Comércio/Indústria

Carga atual: 3,65% (R\$ 73.000)

Carga projetada: 16,5% (R\$ 330.000)

Impacto: Menor, devido à possibilidade de crédito sobre insumos

A reforma terá impactos diferentes conforme o setor de atuação e a estrutura de custos da empresa.

Exemplo: Empresa de Comércio



Receita Anual

Compras

Créditos

Imposto Final

Desafios

- Controle rigoroso de créditos sobre insumos
- Impacto no fluxo de caixa e formação de preços
- Integração entre departamentos

Soluções

- Simulações detalhadas de cenários tributários
- Revisão de contratos e políticas de preços
- Integração de sistemas de gestão



Reconhecimento de Receita

Construtora - Contrato de R\$ 5.000.000,00 em 24 meses

NBC TG 47 (IFRS 15)

Reconhecimento conforme transferência de controle:

Obra 50% concluída = R\$ 2.500.000,00 de receita contábil

Legislação Fiscal

Apuração pode seguir regras diferentes:

Regime de caixa, competência ou normas específicas

New Version of the Electronic Accounting

Impacto nas Obrigações Acessórias

Com a Reforma Tributária, a tendência é de que o documento fiscal e o recolhimento do tributo sejam ainda mais integrados, **permitindo cruzamentos automáticos e aumentando o risco de autuações.**





Transformação do Papel Contábil

Da Conformidade à Consultoria Estratégica

A Evolução do Profissional Contábil

Passado

Guarda-livros

- Registro de transações
- Documentação física
- Processos manuais

1

Futuro

Analista estratégico

- Consultoria de negócios
- Inteligência de dados
- Planejamento tributário

3

Presente

Apurador de impostos

- Compliance fiscal
- Automação parcial
- Análise de resultados

2

Da Conformidade à Estratégia



Contador Tradicional

- Entrega balanço e declarações
- Foco em prazos e obrigações
- Reativo a mudanças fiscais



Contador Estratégico

- Cruza dados e identifica gargalos
- Foco em oportunidades de melhoria
- Antecipa cenários tributários

O Contador como "Radar" do Negócio

Análise Financeira

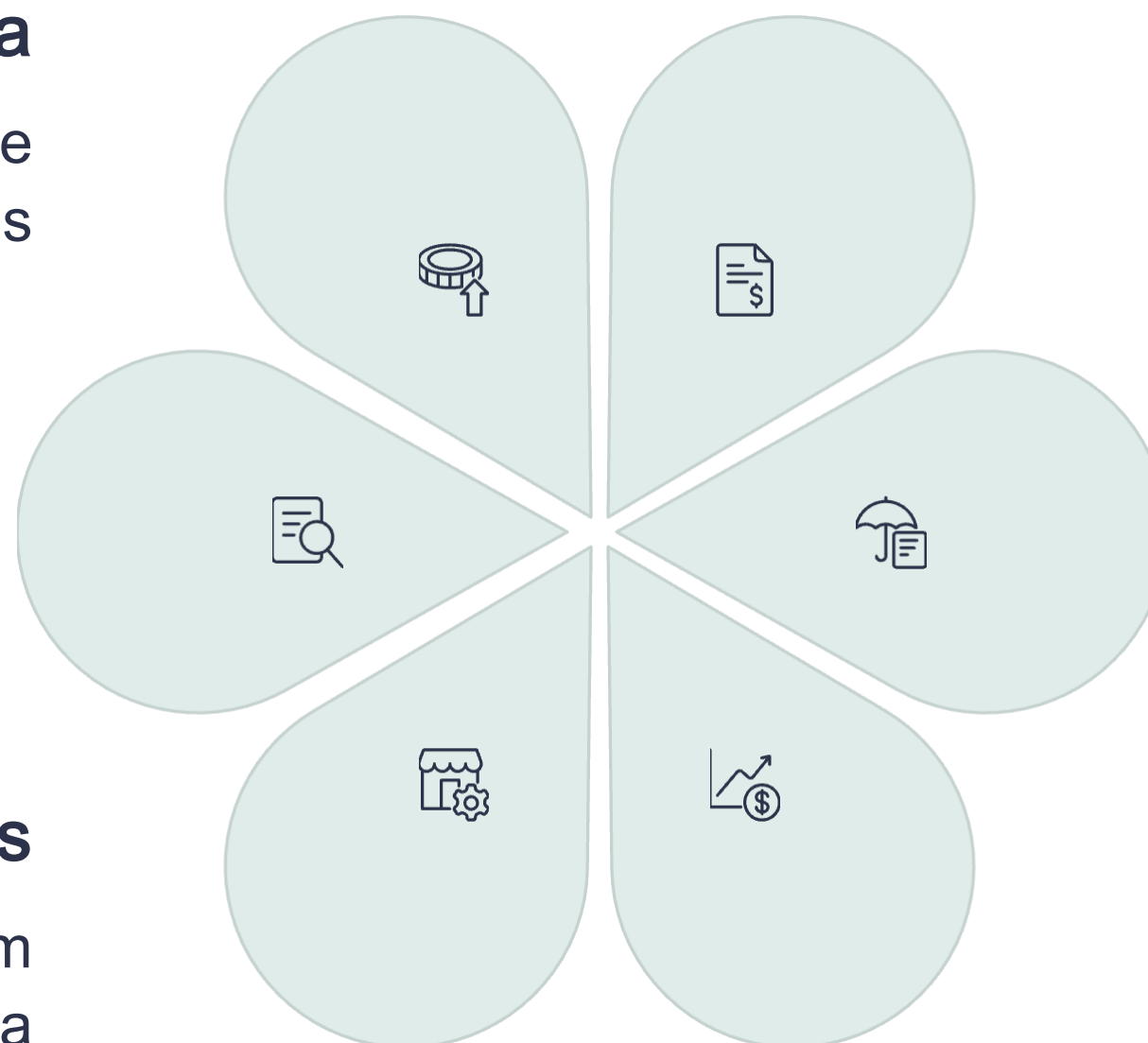
Interpretação de demonstrativos e indicadores para decisões estratégicas

Compliance

Garantia de conformidade com legislação em constante mudança

Estratégia de Negócios

Suporte à tomada de decisão com visão sistêmica



Planejamento Tributário

Otimização da carga fiscal dentro da legalidade

Gestão de Riscos

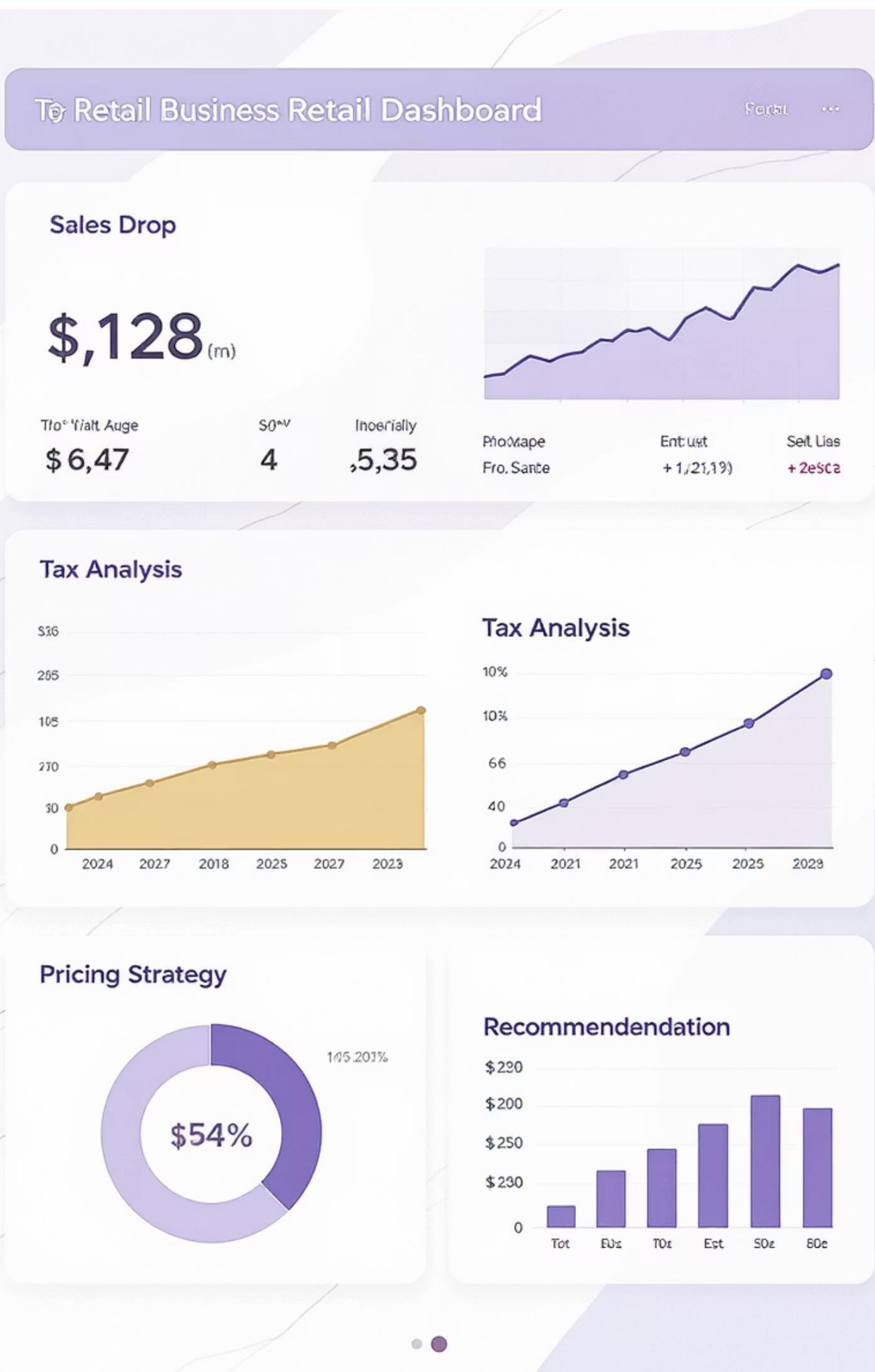
Identificação de passivos fiscais e contingências

Métricas de Desempenho

Acompanhamento de KPIs financeiros e operacionais

Comparativo de Abordagens

Aspecto	Abordagem Tradicional	Abordagem Estratégica
Relacionamento com cliente	Entrega de guias e relatórios	Parceria consultiva contínua
Foco do trabalho	Passado (registro do que aconteceu)	Futuro (projeções e cenários)
Uso de tecnologia	Automação de rotinas	Análise preditiva e insights
Comunicação	Técnica e detalhada	Estratégica e voltada para decisão
Valor agregado	Conformidade fiscal	Vantagem competitiva



Exemplo: Transformação na Prática

Cenário

Empresa varejista com queda no lucro

Abordagem Tradicional

Entrega do balanço mostrando a queda na lucratividade

Abordagem Estratégica

Cruzamento de dados de vendas, tributos e despesas, identificando gargalos de margem e sugerindo nova política de preços



Novas Competências

Habilidades Essenciais para o Contador do Futuro

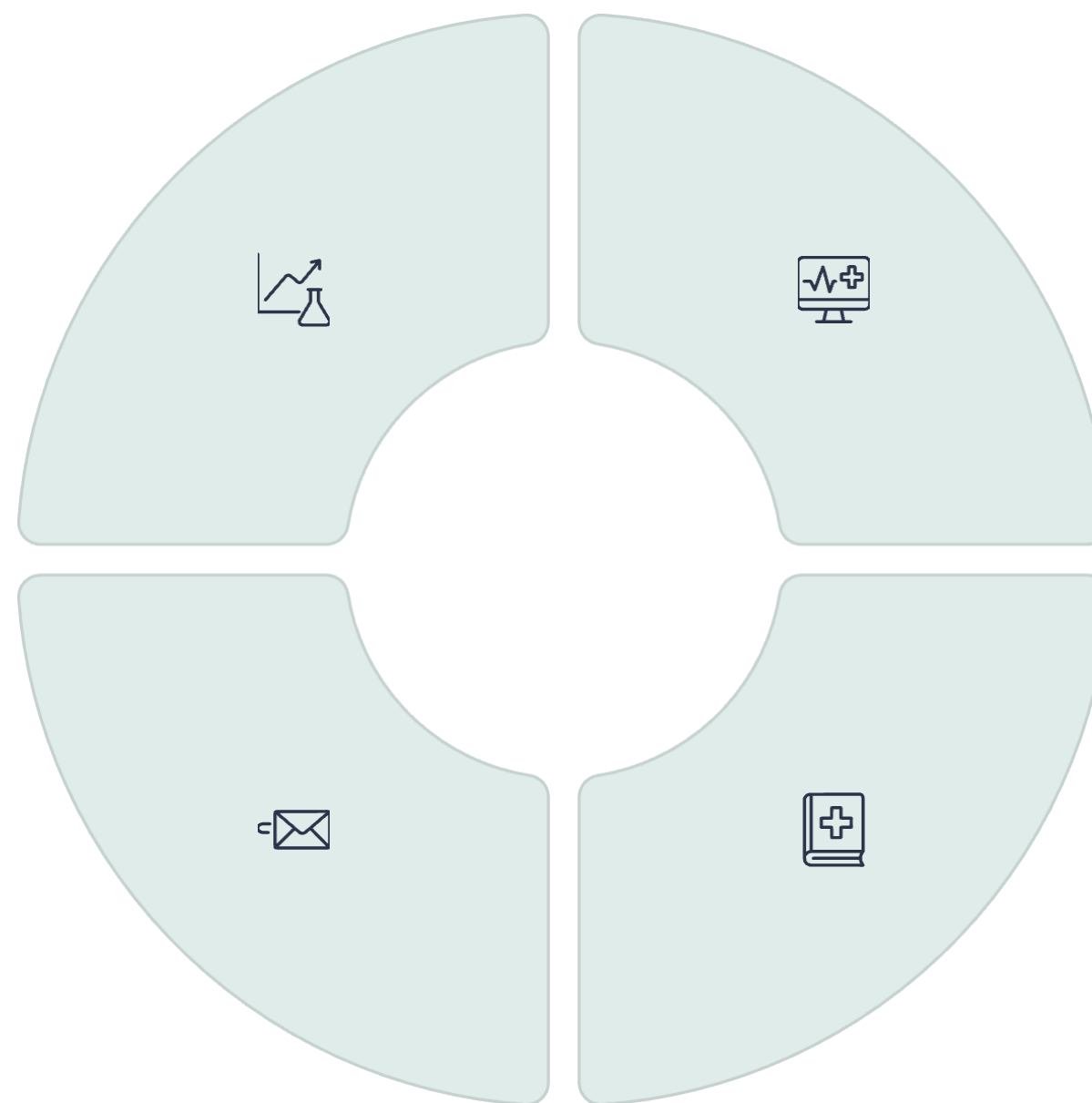
Os Quatro Pilares do Contador Moderno

Dados

- Análise de indicadores
- Business Intelligence
- Visualização de dados

Comunicação

- Apresentação de resultados
- Linguagem de negócios
- Influência e liderança



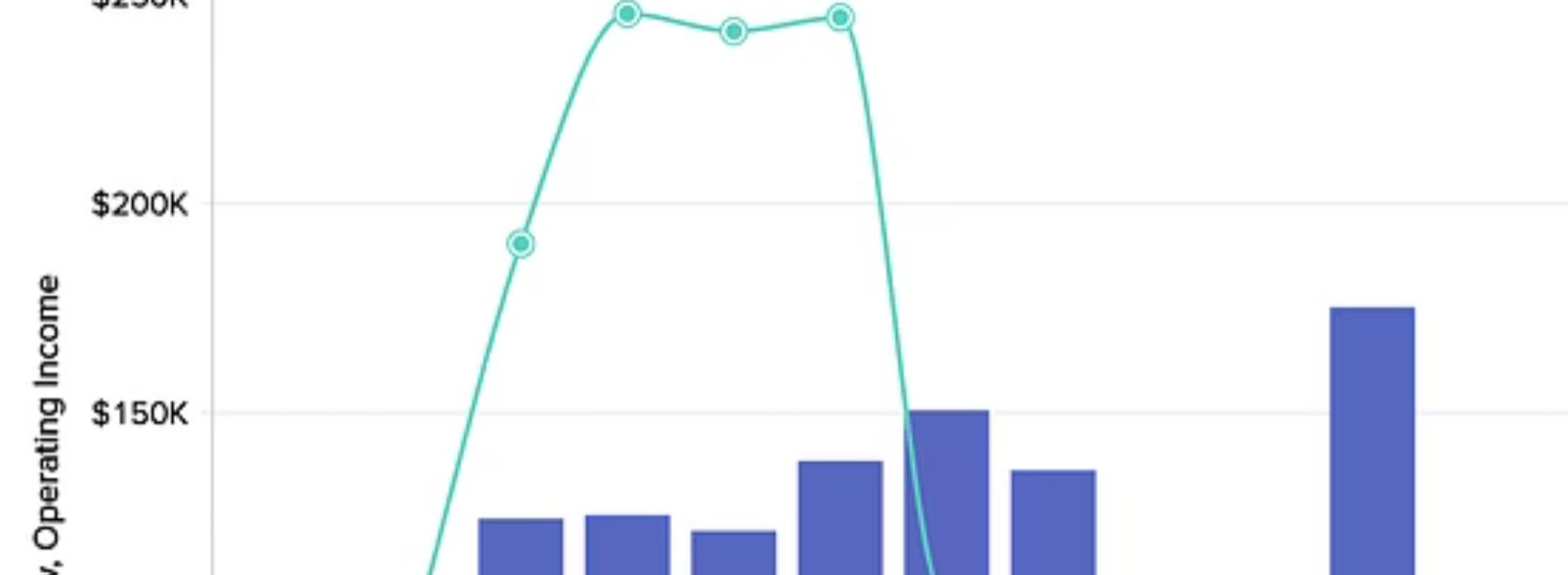
Tecnologia

- Automação de processos
- Integração de sistemas
- Segurança da informação

Consultoria

- Visão estratégica
- Planejamento tributário
- Gestão de projetos

1	Dec 2017	(\$0.25K)			\$0.00K	(\$0.25K)
2	Jan 2018	\$0.00K		\$0.25K	\$5.34K	(\$5.34K)
3	Feb 2018	\$1.89K		\$1.89K	\$15.01K	(\$13.12K)
4	Mar 2018	\$2.08K		\$0.20K	\$19.43K	(\$17.35K)
5	Apr 2018	\$2.31K		\$0.23K	\$11.89K	(\$9.58K)
6	May 2018	\$97.11K		\$94.80K	\$36.54K	\$60.57K
7	Jun 2018	\$190.15K		\$93.04K	\$53.24K	\$136.92K



Análise de Dados e Indicadores

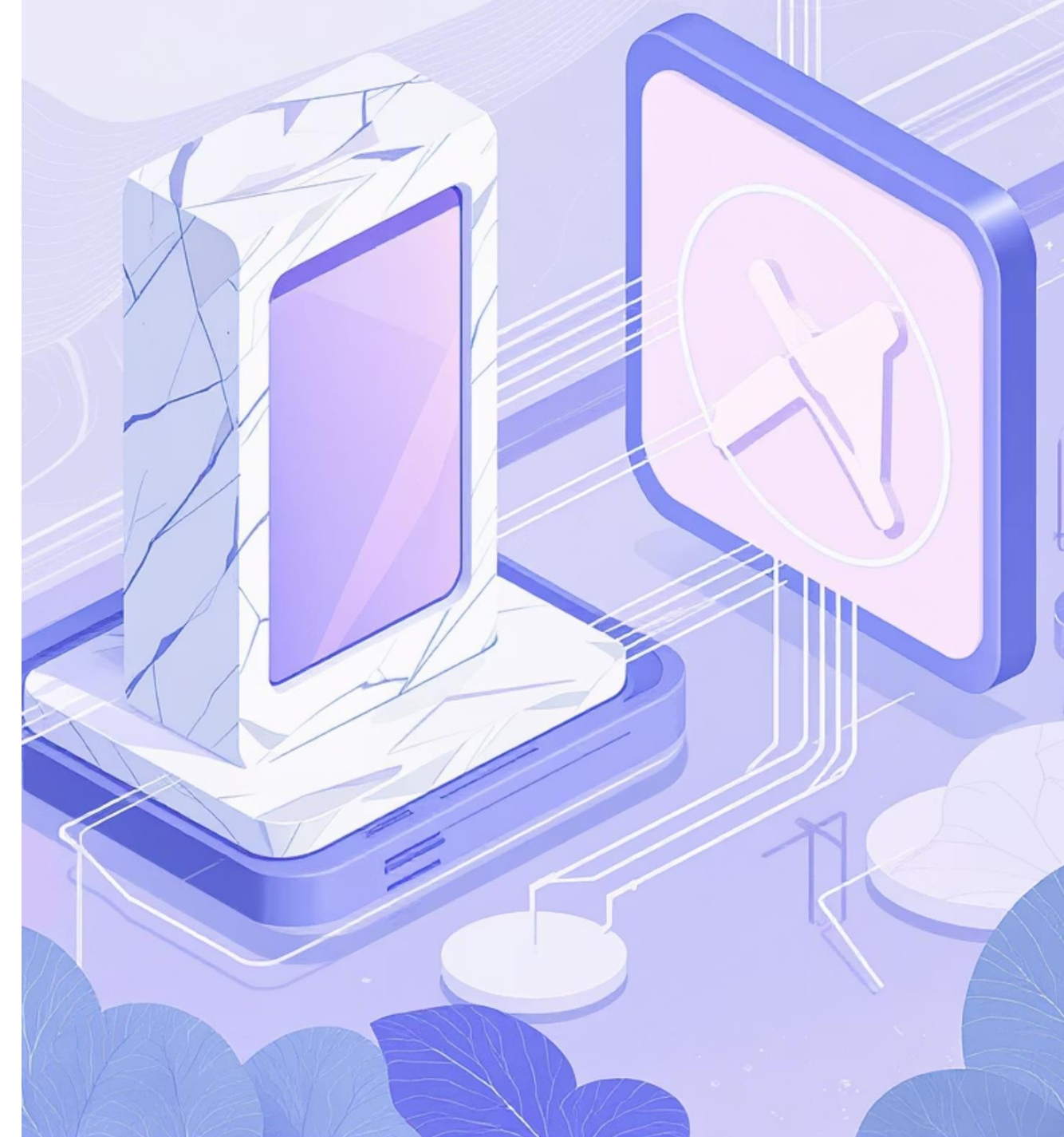
Aplicação Prática: Criar dashboards com KPIs de rentabilidade, fluxo de caixa e eficiência fiscal para monitoramento contínuo e tomada de decisão baseada em dados.



Tecnologia e Automação

Aplicação Prática: Usar integração entre ERP e APIs da Receita Federal para monitoramento automático de pendências fiscais, prevenindo autuações e otimizando a gestão tributária.

ERP System between Incesnate
Brazil Federal Revenue
API for Tax monitoring



Visão Consultiva



Regime Tributário

Análise comparativa entre Lucro Real, Presumido e Simples Nacional, considerando as mudanças da reforma.



Fluxo de Caixa

Projeção do impacto das novas alíquotas no capital de giro e necessidade de recursos.



Precificação

Revisão da política de formação de preços para absorver ou repassar o impacto tributário.



"O cliente não compra relatórios, compra soluções."

Comunicação e Liderança



Habilidades Essenciais

- Tradução de conceitos técnicos para linguagem de negócios
- Apresentações executivas focadas em insights e recomendações
- *Storytelling* com dados para comunicar tendências e padrões
- Influência e persuasão para implementação de mudanças

O Contador como Mediador

Riscos

- Autuações fiscais
- Inconsistências em obrigações acessórias
- Passivos tributários ocultos
- Planejamento tributário agressivo

Oportunidades

- Recuperação de créditos tributários
- Otimização da estrutura societária
- Incentivos fiscais setoriais
- Redução de custos operacionais



O contador moderno equilibra a gestão de riscos com a identificação de oportunidades, protegendo a empresa e agregando valor ao negócio.

Checklist de Gestão de Riscos

1

Revisão de Obrigações Acessórias

Auditoria periódica de SPED, EFD-REINF, EFD-Contribuições e demais declarações para identificar inconsistências.

2

Acompanhamento Legislativo

Monitoramento ativo de mudanças na legislação tributária e seus impactos nos processos da empresa.

3

Mapeamento de Passivos

Identificação de potenciais contingências fiscais e desenvolvimento de planos de ação para mitigação.

4

Revisão de Classificações Fiscais

Verificação periódica de NCM, CFOP, CST e demais códigos fiscais utilizados nas operações da empresa.



Estudos de Caso

Aplicações Práticas e Resultados



Caso 1: Indústria e Transferência de Mercadorias

Situação

Indústria pagava ICMS indevidamente sobre transferência de mercadorias entre estabelecimentos da mesma empresa.

Atuação Estratégica

- Identificação da cobrança indevida
- Recuperação de 5 anos de créditos
- Reposicionamento do fluxo fiscal

Resultado

Economia de R\$ 1,2 milhão e aumento de 8% na margem operacional.

Caso 2: Prestador de Serviços e Reforma Tributária

Um prestador de serviços conseguiu aumentar suas margens em 12% mesmo com a elevação da carga tributária, através de uma revisão estratégica de seu enquadramento tributário e reestruturação de contratos.



Lições Aprendidas com os Casos



"Não é sobre calcular o imposto certo, é sobre pagar o imposto certo."

Os casos demonstram que o valor do contador moderno está em sua capacidade de:

- Identificar oportunidades onde outros veem apenas obrigações
- Transformar conhecimento técnico em vantagem competitiva
- Antecipar cenários e preparar a empresa para mudanças

Planejamento Estratégico

Como se Preparar para as Mudanças



Juan Pablo McEwan
Estudio McEwan



Valeria D'Alessandro
D'Alessandro Tax



Andrea Nogueira Neve
Nogueira Pires Advogados

-PANEL DISCUSSION-

**“BRAZILIAN AND ARGENTINE TAX REFORMS:
HOW TO NAVIGATE WITH THE NEW RULES”**



SEPT 26 - 3:30 PM - HILTON HOTEL, BS. AS., ARG

www.steplatamconference.com

Etapas do Planejamento para a Reforma

Diagnóstico Inicial

Mapeamento de processos, sistemas e incentivos fiscais existentes

Análise de Impactos

Simulações de cenários e quantificação dos efeitos em custos, preços e margens

Definição de Estratégias

Planejamento de ações para mitigar riscos e capturar oportunidades

Implementação

Execução das mudanças em processos, sistemas e estruturas organizacionais

Monitoramento Contínuo

Acompanhamento de resultados e ajustes das estratégias conforme necessário

Diagnóstico Inicial e Mapeamento

Processos Internos

Identificação de fluxos operacionais, gargalos e oportunidades de otimização relacionados à gestão fiscal e tributária

Sistemas de Gestão

Avaliação de ERPs e ferramentas de gestão quanto à capacidade de adaptação às novas regras tributárias

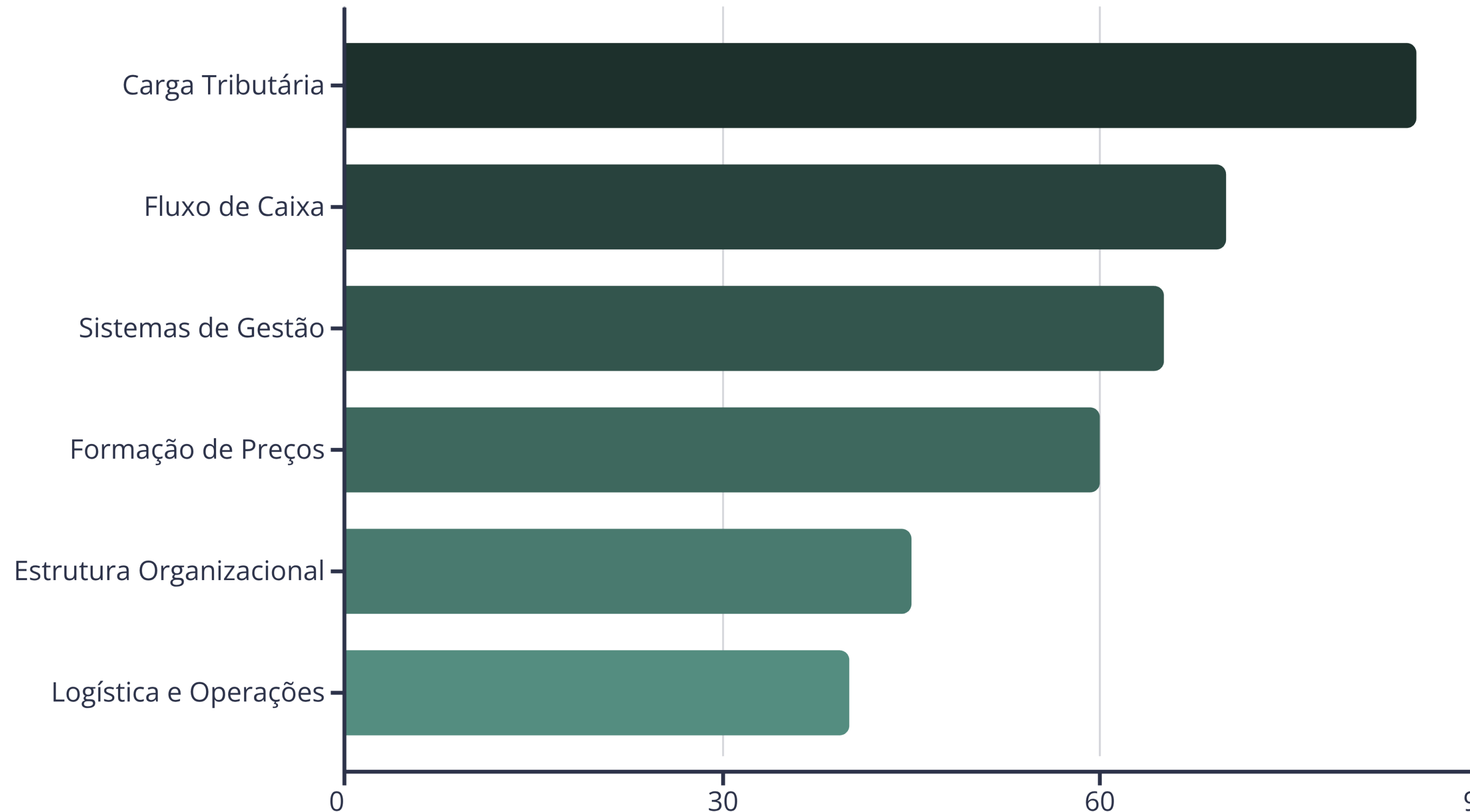
Incentivos Fiscais

Mapeamento de benefícios existentes e análise de impacto com a mudança para tributação no destino

Estrutura Organizacional

Avaliação da equipe e competências necessárias para lidar com o novo cenário tributário

Análise de Impactos



É fundamental quantificar os impactos em cada área para priorizar ações e alocar recursos adequadamente.

Estratégias para Diferentes Cenários

Cenário de Alta Carga

- Revisão completa da política de precificação
- Reestruturação societária para otimização fiscal
- Renegociação de contratos com fornecedores e clientes

Cenário de Oportunidade

- Expansão para novos mercados antes inviáveis
- Investimento em inovação e novos produtos
- Aceleração de projetos de transformação digital

Cenário de Neutralidade

- Foco em eficiência operacional e redução de custos
- Aprimoramento dos controles para maximizar créditos
- Investimento em tecnologia para automação fiscal

Implementação e Inovação



Empresas com abordagem proativa e investimento em tecnologia e inovação conseguem transformar desafios em oportunidades competitivas.

Gestão de Riscos na Transição

Riscos Operacionais

- Falhas na adaptação de sistemas
- Interpretação incorreta da legislação
- Equipe despreparada para mudanças

Riscos Financeiros

- Aumento não planejado da carga tributária
- Impacto negativo no fluxo de caixa
- Perda de competitividade por repasse de custos

Riscos Estratégicos

- Modelo de negócio não viável no novo cenário
- Perda de vantagens competitivas locais
- Falha na adaptação à tributação no destino

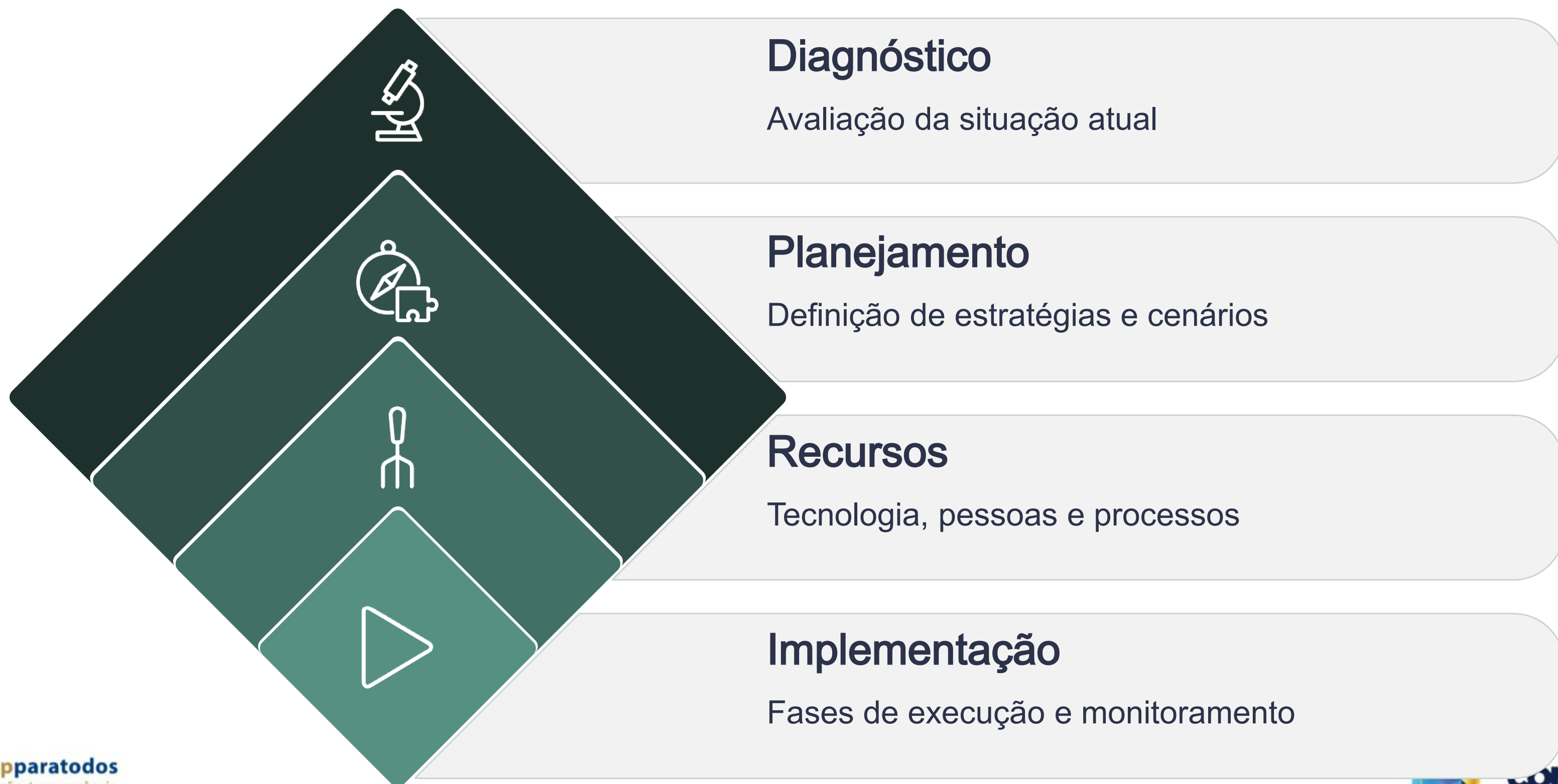
O contador estratégico deve mapear todos os riscos e desenvolver planos de mitigação para cada cenário.



Visão de Futuro e Vantagem Competitiva

O objetivo final da reforma tributária é simplificar e tornar mais eficiente o sistema fiscal brasileiro. Para as empresas, isso significa não apenas cumprir obrigações legais, mas também ganhar eficiência, reduzir riscos e potencialmente gerar vantagem competitiva.

O Tabuleiro Estratégico





Integração IFRS e Tributação

Harmonizando Normas Contábeis e Fiscais

O Desafio da Integração

1 Normas IFRS

- Foco na essência econômica
- Visão internacional
- Princípio da competência
- Julgamento profissional

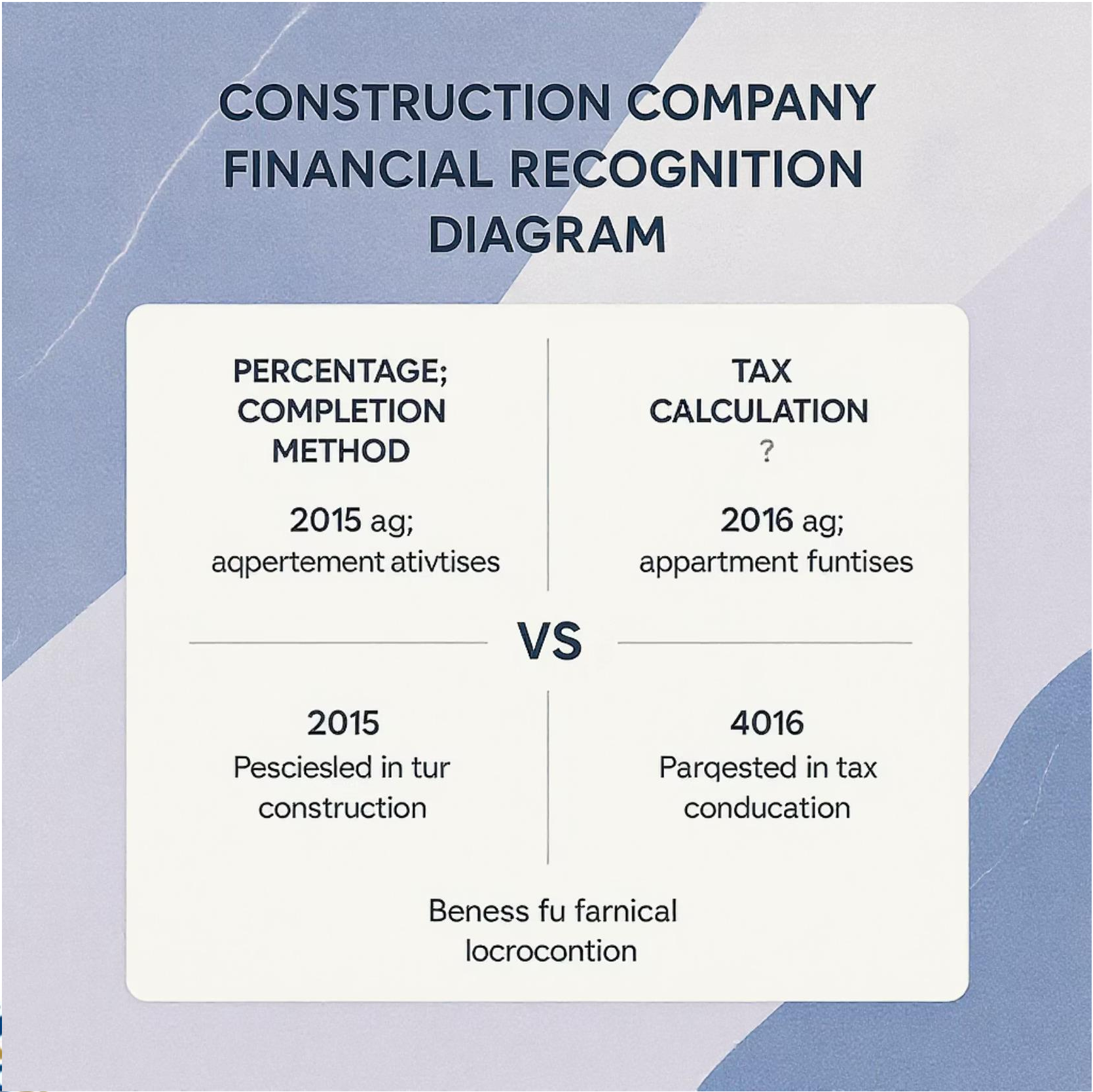
2 Legislação Tributária

- Foco na formalidade legal
- Especificidades locais
- Regimes mistos (caixa/competência)
- Regras objetivas

3 Integração

- Controles auxiliares
- Diferenças temporárias
- Planejamento estratégico

NBC TG 47 vs. Apuração Fiscal



Desafios Práticos

- Reconhecimento de receita "over time" vs. tributação por regime de caixa
- Diferenças temporárias impactando IRPJ e CSLL
- Novo IBS/CBS exigindo controles paralelos
- Necessidade de conciliação entre demonstrações contábeis e apuração fiscal

Política de Reconhecimento de Receita



Identificação do Contrato

Verificação dos critérios de reconhecimento segundo a NBC TG 47



Obrigações de Desempenho

Identificação das entregas prometidas ao cliente



Preço da Transação

Determinação do valor da contraprestação



Alocação do Preço

Distribuição às obrigações de desempenho

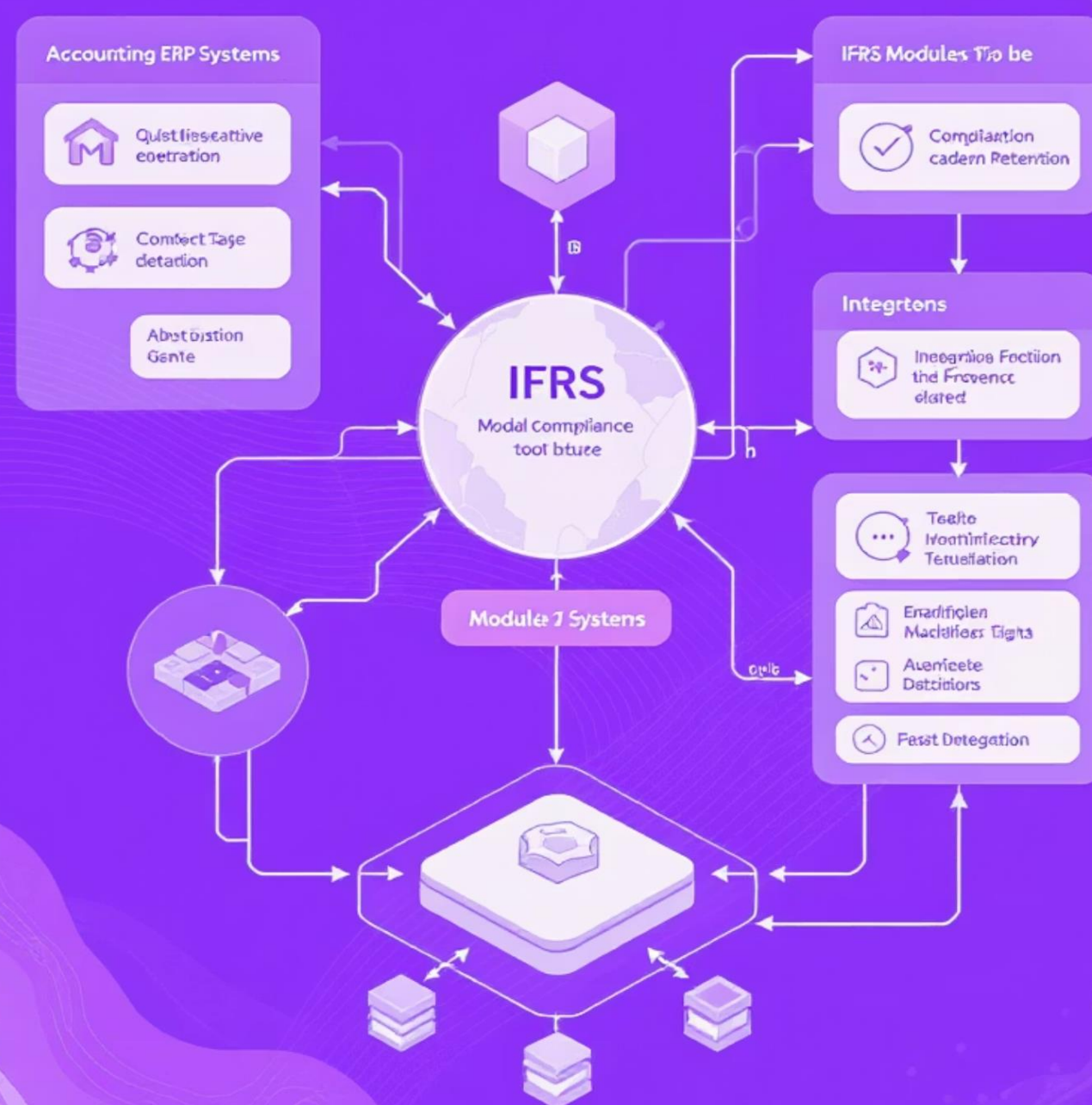


Reconhecimento

Registro quando (ou à medida que) a obrigação for satisfeita

O contador estratégico transforma essas políticas em instrumentos estratégicos, considerando impactos fiscais.

Accounting ERP Systems



Integração de Sistemas

A integração eficiente entre sistemas contábeis, módulos IFRS e ferramentas de compliance fiscal é fundamental para gerenciar as diferenças entre reconhecimento contábil e apuração tributária, evitando retrabalho e inconsistências.



Tecnologia e Digitalização

Ferramentas para o Contador do Futuro

Transformação Digital na Contabilidade



Automação

Automatização de tarefas repetitivas e de baixo valor agregado, como lançamentos contábeis e conciliações



Inteligência Artificial

Aplicação de algoritmos para identificação de padrões, previsão de tendências e suporte à decisão



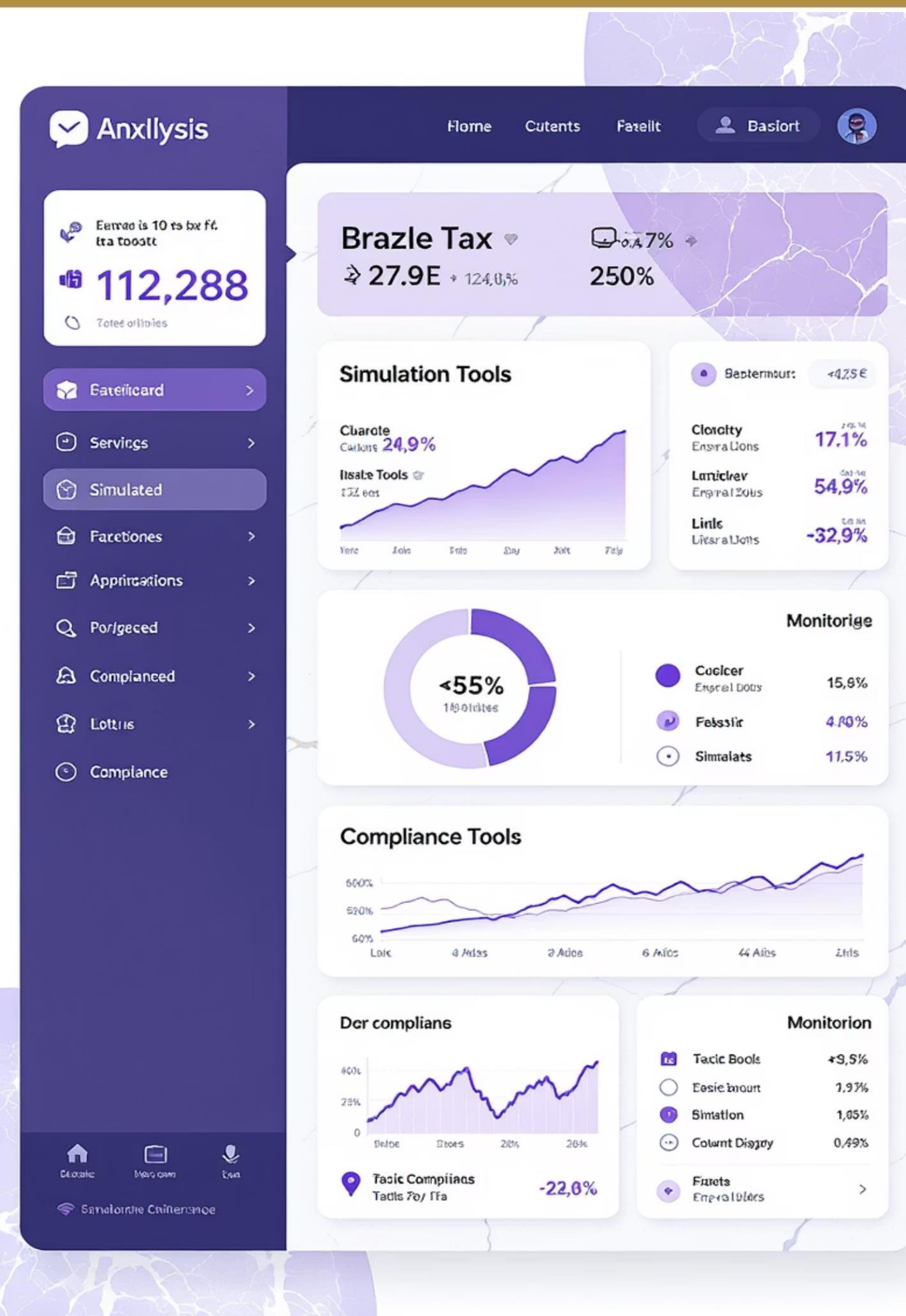
Análise de Dados

Utilização de ferramentas de BI para extrair insights de grandes volumes de dados financeiros e fiscais



Blockchain e DLT

Tecnologias para garantir integridade, rastreabilidade e segurança das informações contábeis e fiscais



Ferramentas de Análise Fiscal

Simuladores Tributários

Permitem projetar diferentes cenários de carga tributária com base em parâmetros como faturamento, créditos e regimes fiscais.

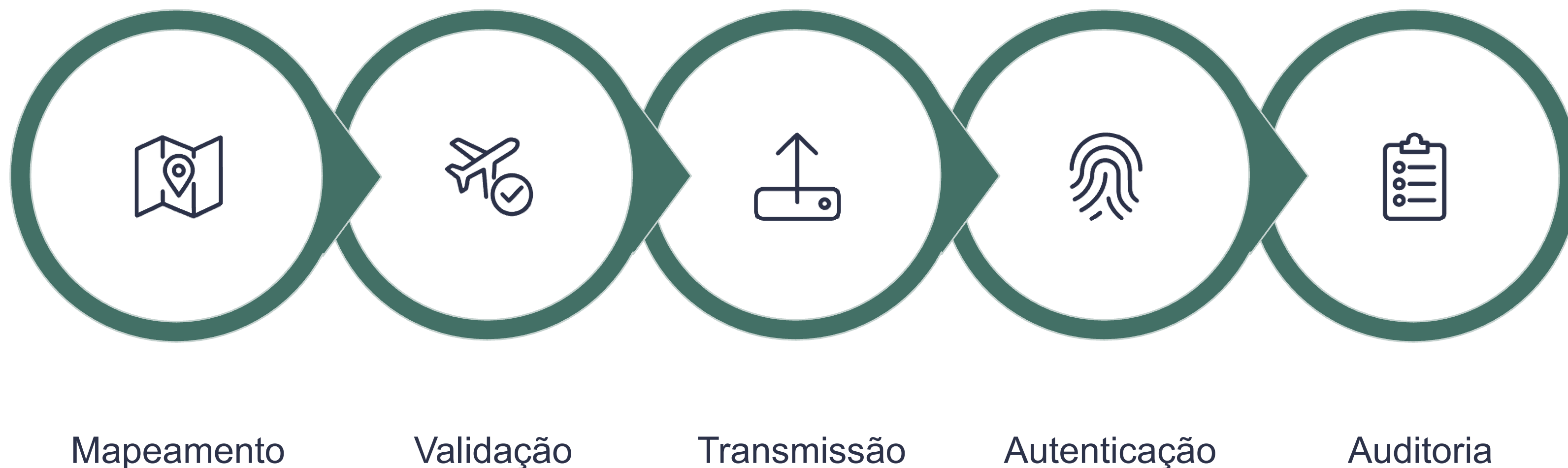
Dashboards Fiscais

Visualização em tempo real de indicadores como carga efetiva, créditos acumulados e contingências fiscais.

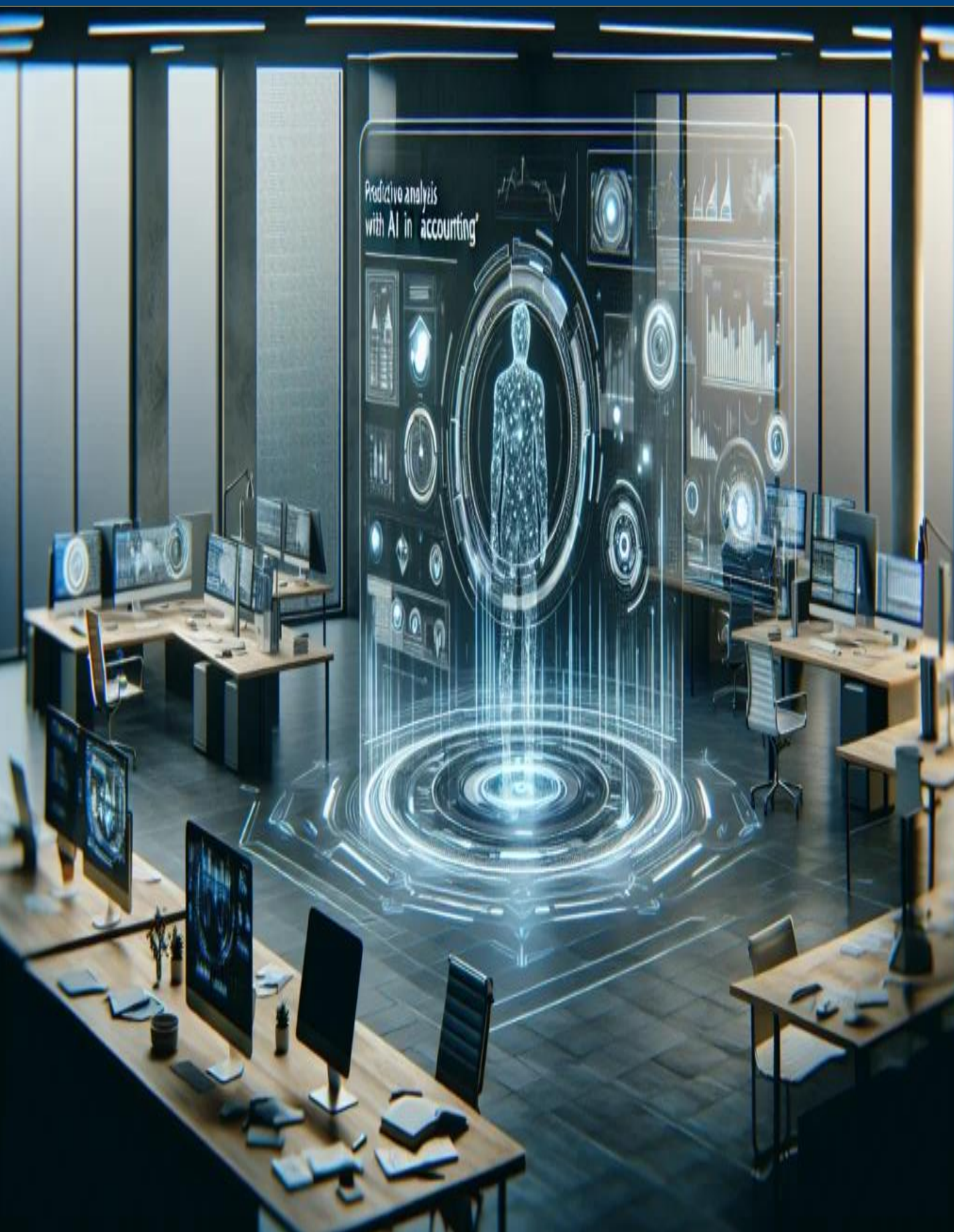
Monitoramento de Compliance

Acompanhamento automático de obrigações acessórias, inconsistências e alertas de riscos fiscais.

Integração SPED e Sistemas do Fisco



A integração cada vez maior entre sistemas do fisco e sistemas de gestão empresarial reforça a necessidade de competências tecnológicas para o profissional contábil.



Big Data e Analytics na Contabilidade

Aplicações Estratégicas

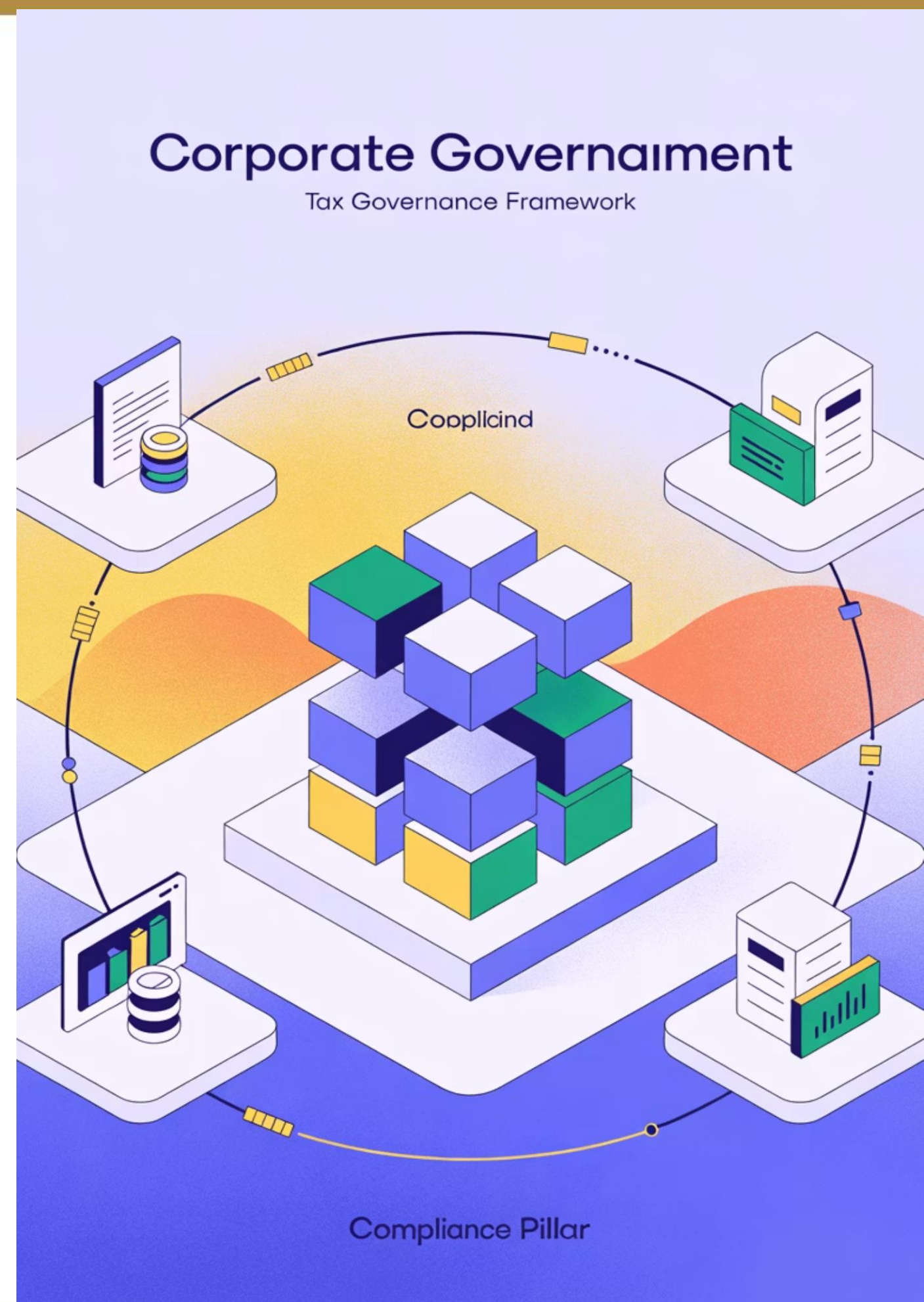
- Identificação de padrões de autuação fiscal
- Previsão de fluxo de caixa tributário
- Detecção de anomalias em obrigações acessórias
- Benchmark de carga tributária setorial

Benefícios

- Redução de riscos fiscais
- Otimização de planejamento tributário
- Antecipação a mudanças regulatórias
- Suporte à tomada de decisão estratégica

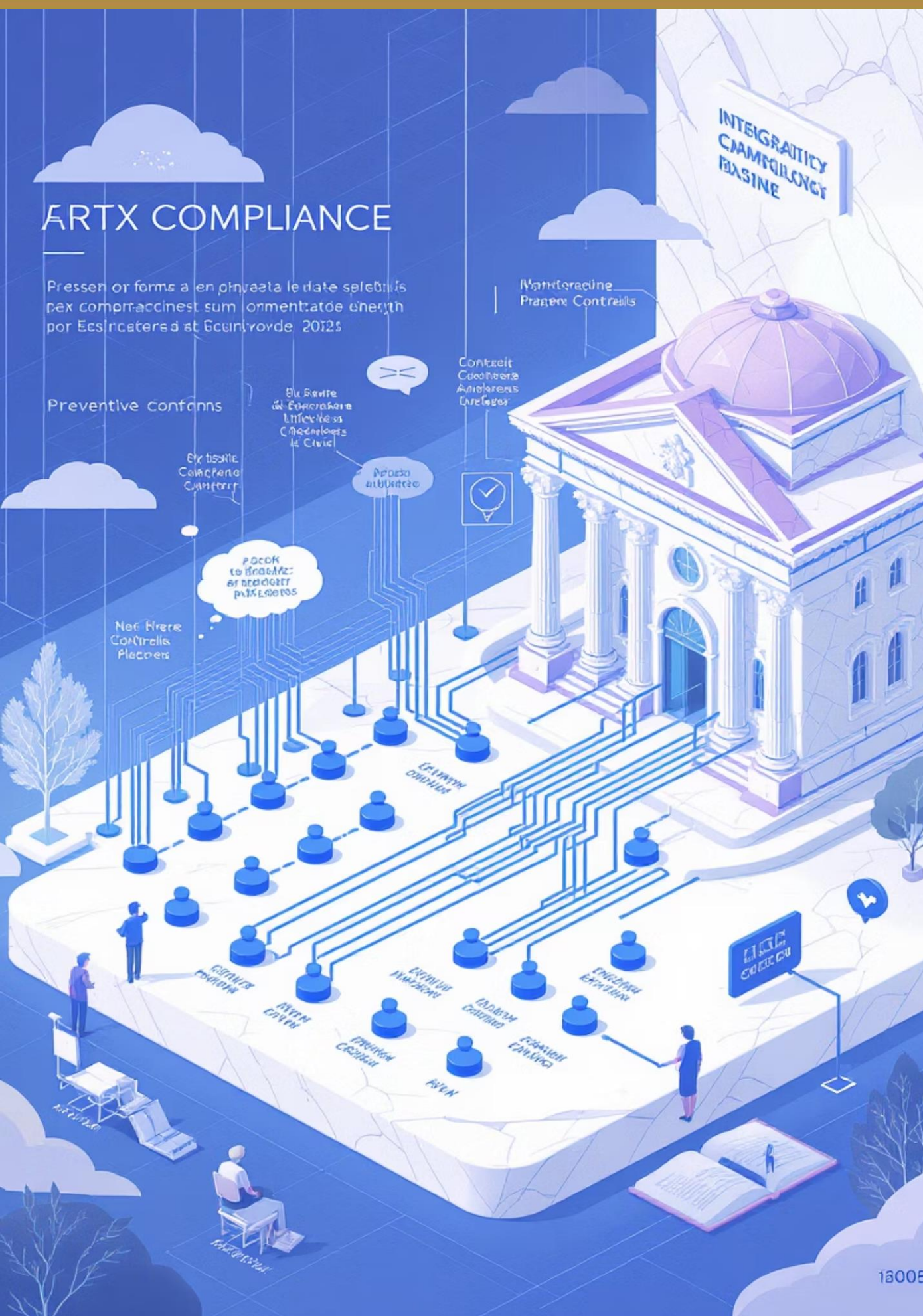
Governança e Compliance

Estruturando Processos Robustos



Pilares da Governança Tributária





Tax Compliance by Design

A abordagem de "Tax Compliance by Design" incorpora controles preventivos e detectivos nos processos de negócio desde sua concepção, reduzindo riscos e elevando a conformidade a um elemento estratégico.

Estruturação de Comitês Tributários

Composição

- CFO e Controller
- Contador responsável
- Gerente tributário
- Assessoria jurídica
- Consultor especializado

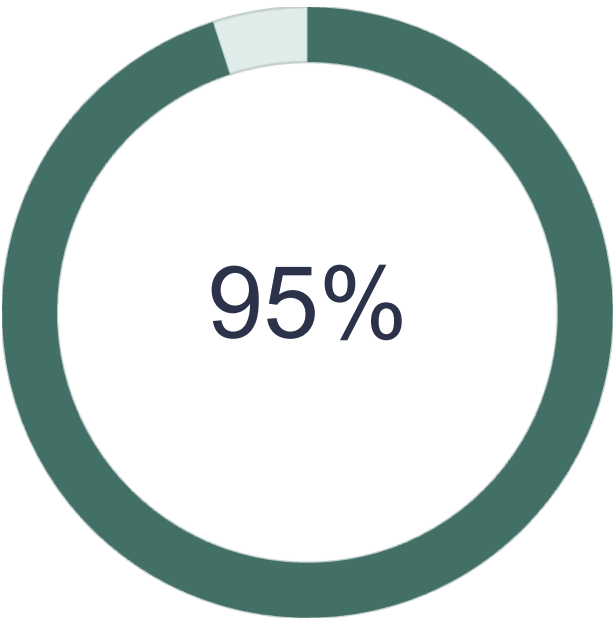
Atribuições

- Avaliar impactos da reforma tributária
- Aprovar políticas fiscais
- Validar planejamentos tributários
- Monitorar indicadores de risco
- Definir investimentos em tecnologia

Periodicidade

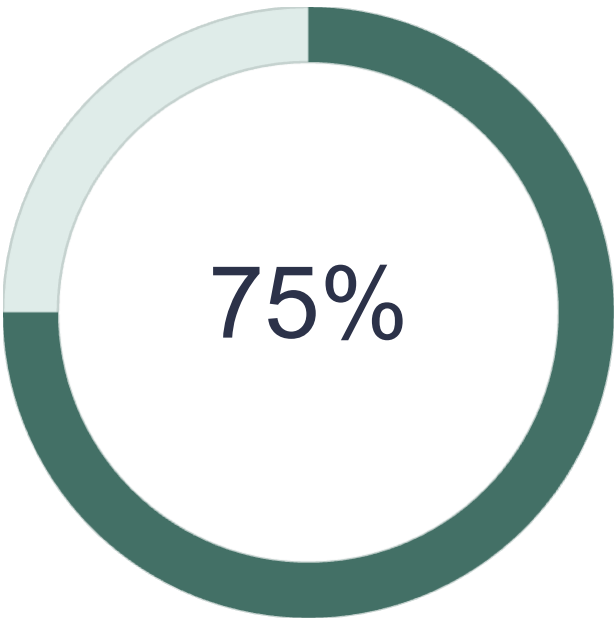
- Reuniões mensais de rotina
- Encontros trimestrais estratégicos
- Sessões extraordinárias para mudanças legislativas

Indicadores de Governança Tributária



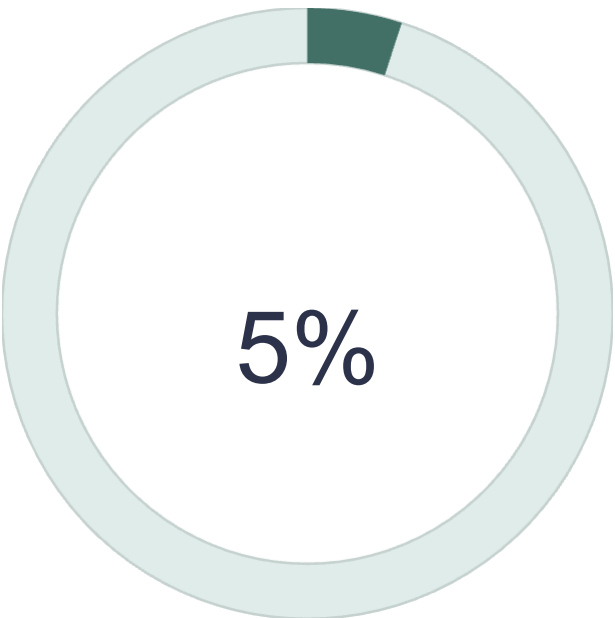
Conformidade em Obrigações Acessórias

Percentual de declarações entregues sem inconsistências ou atrasos



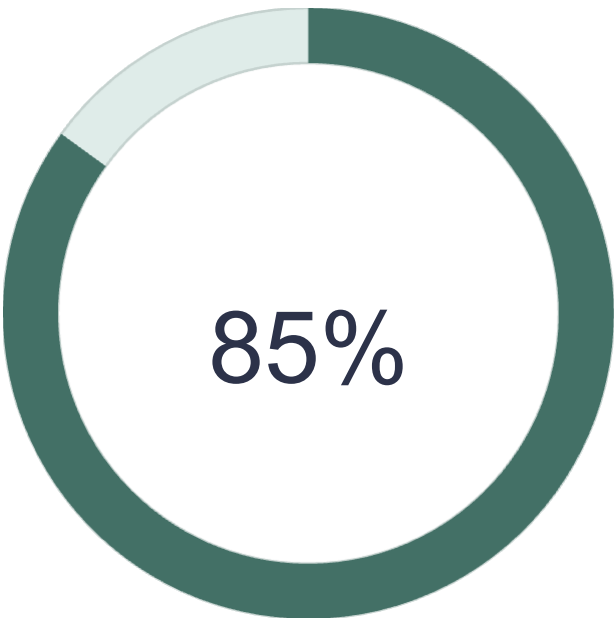
Recuperação de Créditos

Taxa de aproveitamento dos créditos tributários disponíveis



Contingências Fiscais

Percentual de autuações em relação ao faturamento



Previsibilidade da Carga

Precisão das estimativas de carga tributária efetiva

O Contador do Futuro



Domínio Técnico

Profundo conhecimento em tributação e normas contábeis nacionais e internacionais



Análise de Dados

Capacidade de extrair insights estratégicos de grandes volumes de informações financeiras e fiscais



Visão Consultiva

Habilidade para transformar conhecimento técnico em recomendações de negócio de alto impacto



Tecnologia

Domínio de ferramentas digitais e compreensão de tendências tecnológicas aplicadas à contabilidade



Comunicação

Capacidade de traduzir conceitos complexos em linguagem clara e persuasiva para diferentes públicos

Conclusão

A transformação do papel do profissional contábil é uma jornada que exige aprendizado contínuo, visão estratégica e coragem para sair da zona de conforto. Aqueles que abraçarem essa mudança **se tornarão parceiros indispensáveis para o sucesso dos negócios dos seus clientes** em um ambiente tributário cada vez mais complexo e desafiador.



A reforma tributária muda as regras do jogo. O contador do futuro não é apenas um jogador... é o técnico do time.



Obrigado!

Prof. Dr. Arnóbio Neto Araujo Durães

Doutor em Controladoria, Finanças e Tecnologias de Gestão

Consultor de empresas nas áreas Financeira, Contábil e Tributária

Diretor Executivo da Durães & Associados Business Consulting Ltda.

Patrocínio Ouro:



Patrocínio Bronze:



Instituto Paulista de Contabilidade - IPC

Patrocínio
(Bolsa de Estudos):



Apoio Empresarial:



Realização:



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO
"Inovar, Valorizar e Humanizar"



**MUITO OBRIGADO
E UM EXCELENTE
FINAL DE SEMANA !**

Setembro / 2025



consultoria.duraes@gmail.com



@arnobioduraes



#crcsp para todos
Valorização, transparência
e comprometimento



29ª
CONVE
CON
CONVENÇÃO DOS
PROFISSIONAIS DA
CONTABILIDADE DO
ESTADO DE SÃO PAULO
2025